

ційних інвесторів.

1.Божко Т.В. Разработка финансового плана деятельности предприятия // Экономика: проблемы теории та практики: Зб. наук. праць. Вип.178. – Дніпропетровськ: ДНУ, 2003. – С.107-112.

2.Буров В.П., Ломакин А.Л., Морошкин В.А. Бизнес-план фирмы. Теория и практика. – М.: ИНФРА-М, 2004. – 192 с.

3.Типове положення по плануванню, обліку і калькулюванню собівартості продукції (робіт і послуг) // Галицькі контракти. – 1996. – № 36.

Отримано 27.01.2005

УДК 65.053

В.О.КОСТЮК, канд. экон. наук

Харьковская национальная академия городского хозяйства

О МЕТОДИКЕ ФАКТОРНОГО АНАЛИЗА ФОНДООТДАЧИ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ

Рассматривается влияние важнейших факторов на общее изменение фондоотдачи основных фондов.

Рыночная экономика связана с необходимостью повышения эффективности производства, конкурентоспособности продукции и услуг на основе систематического анализа хозяйственной деятельности предприятия. В экономическом анализе первостепенное внимание уделяется исследованию эффективности использования ресурсов предприятия, в частности основных фондов. Важнейшим показателем, характеризующим эффективность использования основных производственных фондов, является уровень фондоотдачи. Рост фондоотдачи позволяет значительно повысить выпуск продукции без привлечения инвестиционных вложений в основные производственные фонды.

В связи с этим весьма важное и актуальное значение приобретает факторный анализ данного показателя, т.е. определение влияния на его изменение различных технико-экономических факторов. Как обобщающий показатель эффективности использования основных производственных фондов, фондоотдача зависит от многих совместно действующих факторов, влияние которых может быть различным не только по абсолютной или относительной величине, но и по направлению. Это вызывает необходимость их систематизации и группировки, что является начальным этапом факторного анализа. Исследование данного вопроса показывает, что в последнее время факторному анализу уровня фондоотдачи стало уделяться больше внимание. Появился ряд работ [1-5] и др., в которых авторы исследуют факторы, определяющие уровень фондоотдачи, предлагают методику измерения влияния

важнейших факторов на изменение данного показателя, выявляют взаимосвязь фондоотдачи с другими показателями, изучают ее влияние на объем производства продукции.

Однако до сих пор некоторые вопросы факторного анализа уровня фондоотдачи все еще являются спорными. Исходя из этого, целью настоящей работы является исследование и теоретическое обоснование методики расчета влияния различных факторов на общее изменение показателя фондоотдачи основных производственных фондов.

Остановимся на некоторых общих вопросах принципиального характера более подробно. В этой связи привлекает к себе внимание методика факторного анализа фондоотдачи основных фондов, предложенная в [3, с.140-141]. Для ознакомления с данной методикой воспользуемся исходной информацией, представленной в табл.28 указанного источника [3, с.140].

Исходные данные для факторного анализа фондоотдачи основных фондов хозяйственного субъекта

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Изменение	
			абсолютное	в %
Производительность труда одного работника, тыс. грн. (B)	483,87	597,27	95,4	19,7
Фондовооруженность труда одного работника, тыс. грн. (Φ_e)	57,61	374,34	16,73	4,7
Фондоотдача основных фондов, грн. (Φ)	1,35	1,55	0,2	14,8

Из таблицы видно, что фондоотдача в отчетном году по отношению к прошлому возросла на 0,2 грн, или на 14,8%. Требуется определить влияние отдельных факторов на этот прирост уровня фондоотдачи основных фондов. По мнению авторов предложенной методики [3], прирост фондоотдачи основных фондов на 14,8% произошел в результате превышения темпов роста производительности труда (19,7%) над темпами роста его фондовооруженности (4,7%). Степень влияния каждого из этих факторов на изменение фондоотдачи основных фондов предлагается производить приемом цепной подстановки на основе таких последовательно выполненных расчетов:

$$\Phi_0 = \frac{B_0}{\Phi_{eo}} = \frac{483,8}{357,61} = 1,35 \text{ грн.};$$

$$\Phi_{01} = \frac{B_1}{\Phi_{eo}} = \frac{579,27}{357,61} = 1,62 \text{ грн.};$$

$$\Phi_1 = \frac{B_1}{\Phi_{e1}} = \frac{579,27}{374,34} = 1,55 \text{ грн.}$$

Следовательно, на увеличение фондоотдачи основных фондов оказали влияние различные факторы:

1) рост производительности труда работников увеличил фондоотдачу основных фондов

$$\Phi_{01} - \Phi_0 = 1,62 - 1,35 = 0,27 \text{ грн.};$$

2) рост фондовооруженности труда работников снизил фондоотдачу основных фондов

$$\Phi_1 - \Phi_{01} = 1,55 - 1,62 = -0,07 \text{ грн.}$$

Итого, увеличение фондоотдачи основных фондов составило [3,с.141]:

$$0,27 - 0,07 = 0,20 \text{ грн.}$$

По нашему мнению, такая методология факторного анализа недостаточно обоснована. Прежде всего обратим внимание на то, что в приведенном расчете использована общеизвестная формула уровня фондоотдачи

$$\text{фондоотдача} = \frac{\text{производительность труда}}{\text{фондовооруженность труда}}.$$

Заметим, что приведенная формула фондоотдачи не вызывает каких-либо возражений с точки зрения построения и исчисления данного показателя. К тому же оценка взаимосвязи производительности труда и фондоотдачи представляет определенный научный и практический интерес. Однако неправомерно подменять ею факторный анализ фондоотдачи.

Прежде всего обратим внимание на то, что, в соответствии с теорией метода цепных подстановок, последний основан на разграничении показателей на количественные и качественные. В данном случае этого сделать нельзя, так как производительность труда и фондовооруженность не связаны между собой как количественный и качественный показатели, поскольку ни один из них не исчислен на единицу другого. В связи с этим не представляется возможным и определить порядок (последовательность) изменения каждого из них, а следовательно, здесь метод цепных подстановок неприменим.

В подтверждение сказанному следует указать, что приведенная формула фондоотдачи с точки зрения ее факторного анализа неправомерна, так как в ней смешаны причина и следствие. Из формулы как бы получается, что фондоотдача – это следствие (зависимая переменная величина), а производительность труда и фондовооруженность – причины (независимые переменные величины). В действительности же дело обстоит не так: уровень фондоотдачи не зависит от величины

производительности труда и его фондовооруженности. Наоборот, производительность труда зависит от изменения фондоотдачи основных фондов и фондовооруженности труда.

Это означает, что приведенные выше показатели с точки зрения их причинно-следственной связи можно представить в виде математической модели, пригодной уже для факторного анализа производительности труда с помощью того же метода цепных подстановок:

$$\frac{\text{объем продукции}}{\text{число работников}} = \frac{\text{основные фонды}}{\text{число работников}} \times \frac{\text{объем продукции}}{\text{основные фонды}}.$$

↓
(B)

↓
(Φ_в)

↓
(Φ)

Что касается уровня фондоотдачи, то этот показатель в самом обобщенном виде зависит от изменения структуры основных фондов (удельного веса их активной части) и эффективности использования активной части основных фондов (фондоотдача активной части основных фондов).

Взаимосвязь этих показателей можно представить следующей блок-схемой (рис.1):



Рис.1 – Структурно-логическая двухфакторная модель фондоотдачи основных фондов

Из этой схемы следует, что уровень фондоотдачи основных фондов можно представить в виде следующего уравнения взаимосвязи:

$$\Phi = \frac{Q}{F} = \frac{F^a}{F} \times \frac{Q}{F^a} = df^a.$$

Приведенная формула уровня фондоотдачи соответствует основному принципу метода цепных подстановок: разграничению факторов на количественные и качественные. Здесь фактор „ d ” по отношению к фактору „ f^a ” является количественным (число единиц) и, наоборот, факторный показатель „ f^a ” по отношению к „ d ” является качествен-

ным, так как исчислен на его единицу.

Применяя к приведенной формуле метод цепных подстановок, можно определить влияние указанных выше факторов на общее изменение уровня фондоотдачи основных фондов с помощью следующих расчетных формул:

1) влияние изменения удельного веса активной части основных фондов ($\Delta\Phi_d$)

$$\Delta\Phi_d = (d_1 - d_0)f_0^a;$$

2) влияние фондоотдачи активной части основных фондов ($\Delta\Phi_{f^a}$)

$$\Delta\Phi_{f^a} = d_1(f_1^a - f_0^a).$$

Более детальный анализ причинно-следственных связей в факторной системе фондоотдачи позволяет построить множество вариантов детерминированных факторных моделей данного показателя. Ниже приводится одна из таких структурно-логических факторных моделей уровня фондоотдачи для многофакторного анализа данного показателя (рис.2).

Как следует из приведенной схемы (рис.2.), уровень фондоотдачи можно выразить уравнением:

$$\Phi = \frac{Q}{F} = \frac{F^a}{F} \times \frac{F^e}{F^a} \times \frac{M}{F^e} \times \frac{C}{M} \times \frac{V}{C} \times \frac{Q}{V} = dd^e_{ekt}V.$$

Используя к данной формуле метод цепных подстановок, можно определить влияние указанных факторов на общее изменение уровня фондоотдачи основных фондов следующим образом:

$$\Delta\Phi_d = (d_1 - d_0)d_0^e e_0 \kappa_0 t_0 V_0;$$

$$\Delta\Phi_{d^e} = d_1(d_1^e - d_0^e) e_0 \kappa_0 t_0 V_0;$$

$$\Delta\Phi_e = d_1 d_1^e (e_1 - e_0) \kappa_0 t_0 V_0;$$

$$\Delta\Phi_\kappa = d_1 d_1^e e_1 (\kappa_1 - \kappa_0) t_0 V_0;$$

$$\Delta\Phi_t = d_1 d_1^e e_1 \kappa_1 (t_1 - t_0) V_0;$$

$$\Delta\Phi_v = d_1 d_1^e e_1 \kappa_1 t_1 (V_1 - V_0).$$

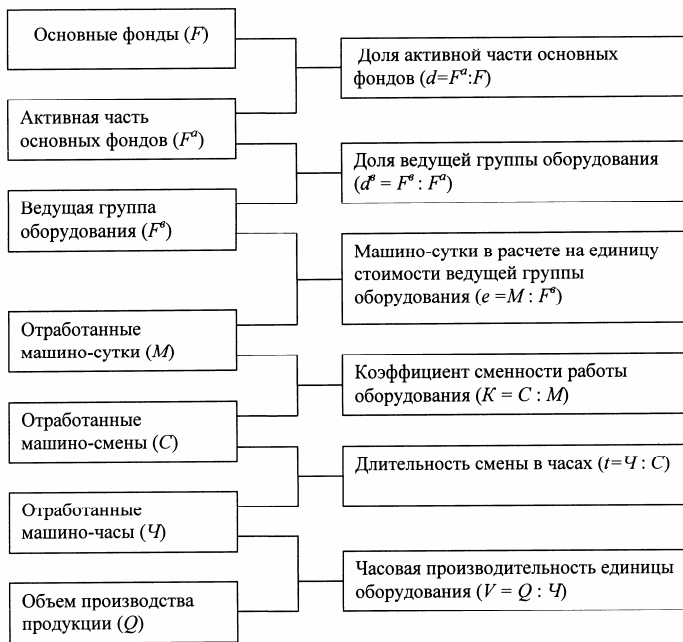


Рис.2 – Структурно-логическая многофакторная модель фондоотдачи основных фондов

Из изложенного следует, что эффективность использования основных производственных фондов в целом и их отдельных составных элементов с известной степенью достоверности можно определить путем установления меры влияния на общее изменение уровня фондоотдачи важнейших технико-экономических факторов.

Рассмотренная методика факторного анализа уровня фондоотдачи позволяет более глубоко анализировать деятельность предприятия, делать обоснованные и аргументированные выводы, способствует повышению качества экономико-аналитической работы.

1.Гадзевич О.І. Основи економічного аналізу і діагностики фінансово-господарської діяльності підприємств. – К.: Кондор, 2004. – 180 с.

2.Економічний аналіз / М.А.Болух, В.З.Бурчевський, М.І.Горбатюк; За ред. М.Г.Чумаченка. – К.: КНЕУ, 2001. – 540 с.

3.Калина А.В., Конева М.И., Яценко В.А. Современный экономический анализ и прогнозирование (микро- и макроуровни). – 3-е изд., перераб. и доп. – К.: МАУП, 2003. – 416 с.

4.Коробов М.Я. Фінансово-економічний аналіз діяльності підприємств. – К.: Т-во „Знання”, КОО, 2000. – 378 с.

5.Савицкая Г.В. Экономический анализ. – 10-е изд., испр. – М.: Новое знание, 2004. – 640 с.

Получено 27.01.2005

УДК 330.147

В.М.ГОРБАТОВ, канд. экон. наук

Харьковский национальный экономический университет

ОЦЕНКА КОНЦЕНТРАЦИИ КАПИТАЛА И ПРОИЗВОДСТВА

Анализируются основные аспекты концентрации капитала и производства на современном этапе развития экономики, рассматриваются основные показатели их оценки и предлагаются рекомендации по их применению.

Характерной особенностью современного этапа развития мировой экономики является концентрация капитала и производства как в отдельных странах мира, так и отраслях экономики и субъектах хозяйствования [1].

Следует отметить, что в настоящее время в научной литературе нет единой точки зрения на такие термины как: «концентрация капитала», «концентрация рынка» и «концентрация производства». Например, в толковом словаре С.И.Ожегова и Н.Ю.Шведова термин «концентрировать» означает «собирать, сосредотачивать, скапливать в каком-нибудь месте» [4].

По мнению А.П.Градова, «концентрация (сосредоточение) в рамках того или иного предприятия (или группы предприятий) некоторых объемов экономической деятельности предполагает сосредоточение определенных объемов ресурсов и продуктов экономической деятельности» [5]. Автор считает необходимым различать понятия «концентрация капитала» и «концентрация производства». «В денежном выражении размер предприятия – это стоимость сконцентрированных в рамках предприятия ресурсов (активы предприятия), размер производства предприятия – стоимость продуктов экономической деятельности. Размер предприятия определяют по состоянию на определенный момент времени, размер производства предприятия – за определенный период времени» [5].

В свою очередь Э.Дж.Долан и Д.Линдай отмечают, что «концентрация рынка – степень преобладания на рынке одной или нескольких фирм» [6].

Приведенные выше термины, по нашему мнению, необходимо использовать в следующем понимании:

- концентрация капитала – степень централизации масштабов владения, распоряжения и использования материально-финансовых